

# PREFEITURA MUNICIPAL DE BARUERI

RUA PROF. JOÃO DA MATTA E LUZ, 84  
CNPJ N° 46.523.015/0001-35

## Tabela 8.2 - Demonstrativo das Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino - MDE - MUNICÍPIOS

PREFEITURA MUNICIPAL DE BARUERI

RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE

ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL

Período: 5º Bimestre

RREO - ANEXO 8 (LDB, art. 72)

Em Reais

RECEITAS DO ENSINO		
RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (caput do art. 212 da Constituição)	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS (b)
1- RECEITA DE IMPOSTOS	2.346.236.000,00	1.957.158.414,25
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	61.806.000,00	55.874.290,35
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos – ITBI	150.379.000,00	126.703.601,55
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS	1.985.665.000,00	1.657.772.474,36
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF	148.386.000,00	116.808.047,99
2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	1.196.604.500,00	993.266.535,12
2.1- Cota-Parte FPM	107.262.500,00	94.427.157,91
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	107.262.500,00	94.427.157,91
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d e e	-	-
2.2- Cota-Parte ICMS	965.742.000,00	779.260.570,08
2.3- ICMS-Desoneração – L.C. nº87/1996	5.120.000,00	2.387.555,60
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	6.360.000,00	4.811.601,00
2.5- Cota-Parte ITR	20.000,00	60.674,89
2.6- Cota-Parte IPVA	112.100.000,00	112.318.975,64
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	-	-
3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	3.542.840.500,00	2.950.424.949,37

4- TOTAL DESTINADO AO FUNDEB - 20% DE ((2.1.1) + (2.2) + (2.3) + (2.4) + (2.5) + (2.6))	212.844.000,00	197.109.941,11
---	----------------	----------------

5- VALOR MÍNIMO A SER APLICADO ALÉM DO VALOR DESTINADO AO FUNDEB - 5% DE ((2.1.1) + (2.2) + (2.3) + (2.4) + (2.5)) + 25% DE ((1.1) + (1.2) + (1.3) + (1.4) + (2.1.2) + (2.6) + (2.7))	672.866.125,00	540.496.296,23
---	----------------	----------------

FUNDEB		
RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB NO EXERCÍCIO	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS (b)
6- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	445.650.000,00	377.389.859,78
6.1- FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	445.650.000,00	377.389.859,78
6.1.1- Principal	440.002.000,00	371.130.014,93
6.1.2- Rendimentos de Aplicação Financeira	5.648.000,00	6.259.844,85
6.2- FUNDEB - Complementação da União - VAAF	-	-
6.2.1- Principal	-	-
6.2.2- Rendimentos de Aplicação Financeira	-	-
6.3- FUNDEB - Complementação da União - VAAT	-	-
6.3.1- Principal	-	-
6.3.2- Rendimentos de Aplicação Financeira	-	-
7- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (6.1.1 - 4) <sup>1</sup>	227.158.000,00	174.020.073,82

RECURSOS RECEBIDOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES E NÃO UTILIZADOS (SUPERÁVIT)	VALOR
8- TOTAL DOS RECURSOS DE SUPERÁVIT	38.696.630,22
8.1- SUPERÁVIT DO EXERCÍCIO IMEDIATAMENTE ANTERIOR	38.696.630,22
8.2- SUPERÁVIT RESIDUAL DE OUTROS EXERCÍCIOS	-

DESPESAS DO FUNDEB	DOTAÇÃO ATUALIZADA (c)	DESPESAS EMPENHADAS (d)	DESPESAS LIQUIDADAS (e)	DESPESAS PAGAS (f)	INSCR EM RP Ñ PROC (g)
10- PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA	431.346.000,00	291.823.704,71	262.612.466,91	262.556.551,92	-
10.1- Educação Infantil	126.298.000,00	84.285.944,81	77.694.566,40	77.694.566,40	-
10.1.1- Creche	62.808.900,25	38.009.208,94	37.824.654,75	37.824.654,75	-
10.1.2- Pré-escola	63.489.099,75	46.276.735,87	39.869.911,65	39.869.911,65	-
10.2- Ensino Fundamental	305.048.000,00	207.537.759,90	184.917.900,51	184.861.985,52	-
11- OUTRAS DESPESAS	101.594.630,22	79.121.147,53	78.393.343,86	78.393.343,86	-
11.1- Educação Infantil	34.030.000,00	26.023.762,83	25.897.616,49	25.897.616,49	-
11.1.1- Creche	5.807.922,81	4.421.846,74	4.360.007,82	4.360.007,82	-
11.1.2- Pré-escola	28.222.077,19	21.601.916,09	21.537.608,67	21.537.608,67	-
11.2- Ensino Fundamental	67.564.630,22	53.097.384,70	52.495.727,37	52.495.727,37	-
12- TOTAL DAS DESPESAS COM RECURSOS DO FUNDEB (10 + 11)	532.940.630,22	370.944.852,24	341.005.810,77	340.949.895,78	-

DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS DO FUNDEB RECEBIDAS NO EXERCÍCIO	DESPESAS EMPENHADAS (d)	DESPESAS LIQUIDADAS (e)	DESPESAS PAGAS (f)	INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR Ñ PROCESSADOS (g)	INSCR RPNP SEM DISPONIBILIDADE (h)
13- Total das Despesas do FUNDEB com Profissionais da Educação Básica	291.823.704,71	262.612.466,91	262.556.551,92	-	-
14- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	370.944.852,24	341.005.810,77	340.949.895,78	-	-
15- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAF	-	-	-	-	-
16- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAT	-	-	-	-	-
17- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAT Aplicadas na Educação Infantil	-	-	-	-	-
18- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAT Aplicadas em Despesa de Capital	-	-	-	-	-

INDICADORES - Art. 212-A, inciso XI e § 3º - Constituição Federal <sup>2</sup>	VALOR EXIGIDO (i)	VALOR APLICADO (j)	VALOR APÓS DEDUÇÕES (k)	% APLICADO (l)
19- Mínimo de 70% do FUNDEB na Remuneração dos Profissionais da Educação Básica	264.172.901,85	291.823.704,71	291.823.704,71	77,33
20- Percentual de 50% da Complementação da União ao FUNDEB (VAAT) na Educação Infantil	-	-	-	-
21- Mínimo de 15% da Complementação da União ao FUNDEB - VAAT em Despesas de Capital	-	-	-	-

INDICADOR - Art.25, § 3º - Lei nº 14.113, de 2020 - (Máximo de 10% de Superávit) <sup>3</sup>	VALOR MÁXIMO PERMITIDO (m)	VALOR NÃO APLICADO (n)	VALOR Ñ APLIC APOS AJUSTE (o)	% NÃO APLICADO (p)
22- Total da Receita Recebida e não Aplicada no Exercício	37.738.985,98	6.445.007,54	6.445.007,54	1,71

INDICADOR - Art.25, § 3º - Lei nº 14.113, de 2020 - (Aplicação do Superávit de Exercício Anterior) <sup>3</sup>	VALOR DE SUPERÁVIT PERMITIDO NO EXERC ANTERIOR (q)	VALOR NÃO APLICADO NO EXERCÍCIO ANTERIOR (r)	VALOR APLICADO ATÉ O 1º QUADRIMESTRE (s)	VL APLIC ATÉ O 1º QUADRIMESTRE QUE INTEGRARÁ O LIMITE CONST. (t)	VALOR APLICADO APÓS O 1º QUADRIMESTRE (u)	VALOR NÃO APLICADO (v)
23- Total das Despesas custeadas com Superávit do FUNDEB	38.696.630,22	38.696.630,22	38.696.630,22	38.696.630,22	-	-
23.1- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	38.696.630,22	38.696.630,22	38.696.630,22	38.696.630,22	-	-
23.2- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União (VAAF + VAAT)	-	-	-	-	-	-

DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO – MDE - CUSTEADAS COM RECEITA DE IMPOSTOS (EXCETO FUNDEB)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (c)	DESPESAS EMPENHADAS (d)	DESPESAS LIQUIDADAS (e)	DESPESAS PAGAS (f)	INSCR EM RP Ñ PROC (g)
24- EDUCAÇÃO INFANTIL	270.772.000,00	265.497.268,80	203.005.637,23	201.600.861,07	-
24.1- Creche	185.702.705,94	183.693.221,32	139.617.502,11	138.412.291,55	-
24.2- Pré-escola	85.069.294,06	81.804.047,48	63.388.135,12	63.188.569,52	-
25- ENSINO FUNDAMENTAL	451.447.732,00	423.943.634,54	337.811.208,12	336.864.482,63	-
26- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (24 + 25)	722.219.732,00	689.440.903,34	540.816.845,35	538.465.343,70	-

APURAÇÃO DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL	VALOR
27- TOTAL DAS DESPESAS DE MDE CUSTEADAS COM RECURSOS DE IMPOSTOS (FUNDEB E RECEITA DE IMPOSTOS) = (L14(d ou e) + L26(d ou e) + L23.1(i))	920.519.286,34
28 (-) RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (L7)	174.020.073,82
29 (-) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DO FUNDEB IMPOSTOS <sup>4</sup> = (L14h)	-
30 (-) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS <sup>4 e 7</sup>	-
31 (-) CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (L34.1(ac) + L34.2(ac))	1.951.375,47
32- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE (27 - (28 + 29 + 30 + 31))	744.547.837,05

APURAÇÃO DO LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL <sup>2 e 5</sup>	VALOR EXIGIDO (x)	VALOR APLICADO (w)	% APLICADO (y)
33- APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS	737.606.237,34	744.547.837,05	25,24

RESTOS A PAGAR INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS E DO FUNDEB <sup>8</sup>	SALDO INICIAL (z)	RP LIQUIDADOS (aa)	RP PAGOS (ab)	RP CANCELADOS (ac)	SALDO FINAL (ad)
34- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE	121.300.472,74	98.020.464,48	119.134.350,09	1.951.375,47	214.747,18
34.1 - Executadas com Recursos de Impostos e Transferências de Impostos	101.488.673,13	97.520.464,48	99.322.550,48	1.951.375,47	214.747,18
34.1.1 - Processados	1.809.194,74	-	1.802.589,35	-	6.605,39
34.1.2 - Não Processados	99.679.478,39	97.520.464,48	97.519.961,13	1.951.375,47	208.141,79
34.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB - Impostos	19.811.799,61	500.000,00	19.811.799,61	-	-
34.2.1 - Processados	19.311.799,61	-	19.311.799,61	-	-
34.2.2 - Não Processados	500.000,00	500.000,00	500.000,00	-	-
34.3 - Executadas com Recursos do FUNDEB - Complementação da União (VAAT + VAAF)	-	-	-	-	-
34.3.1 - Processados	-	-	-	-	-
34.3.2 - Não Processados	-	-	-	-	-

OUTRAS INFORMAÇÕES PARA CONTROLE		
RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS (b)
35- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE (INCLUINDO RENDIMENTOS DE APLICAÇÃO FINANCEIRA)	70.084.000,00	69.247.813,68
35.1- Salário-Educação	63.931.000,00	61.692.215,73
35.2- PDDE		
35.3- PNAE	6.152.000,00	7.555.456,80
35.4 - PNATE	1.000,00	141,15
35.5- Outras Transferências do FNDE		
36- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	482.000,00	482.391,00
37- RECEITA DE ROYALTIES DESTINADOS À EDUCAÇÃO		
38- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO VINCULADAS À EDUCAÇÃO		
39- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	9.039.000,00	9.187.386,41
40- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO = (35 + 36 + 37 + 38 + 39 )	79.605.000,00	78.917.591,09

DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (Por Área de Atuação) <sup>6</sup>	DOTAÇÃO ATUALIZADA (c)	DESPESAS EMPENHADAS (d)	DESPESAS LIQUIDADAS (e)	DESPESAS PAGAS (f)	INSCR EM RP Ñ PROC (g)
41- EDUCAÇÃO INFANTIL	16.180.068,48	12.987.962,12	9.139.632,65	9.084.590,26	-
41.1- Creche	6.095.359,84	5.628.870,89	4.115.564,13	4.084.992,40	
41.2- Pré-escola	10.084.708,64	7.359.091,23	5.024.068,52	4.999.597,86	
42- ENSINO FUNDAMENTAL	63.986.947,15	54.046.745,82	35.302.665,40	35.090.333,45	
43- ENSINO MÉDIO	5.829.984,37	4.788.187,29	4.352.360,93	4.352.360,93	
44- ENSINO SUPERIOR					
45- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR					
46- TOTAL DAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS (41 + 42 + 43 + 44 + 45)	85.997.000,00	71.822.895,23	48.794.658,98	48.527.284,64	-

TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA (c)	DESPESAS EMPENHADAS (d)	DESPESAS LIQUIDADAS (e)	DESPESAS PAGAS (f)	INSCR EM RP Ñ PROC (g)
47- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO	1.454.132.630,22	1.211.826.273,05	1.006.983.099,21	1.003.101.966,95	-
47.1- Despesas Correntes	1.270.919.630,22	1.036.638.263,16	881.884.867,04	879.045.428,01	
47.1.1- Pessoal Ativo	665.652.285,22	463.628.101,19	433.516.586,88	432.077.365,48	
47.1.2- Pessoal Inativo	893.000,00	689.701,18	547.868,24	547.868,24	
47.1.3-Transferências às instituições comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos	134.002.000,00	133.941.446,27	105.166.724,94	105.166.724,94	
47.1.4- Outras Despesas Correntes	470.372.345,00	438.379.014,52	342.653.686,98	341.253.469,35	
47.2- Despesas de Capital	183.213.000,00	175.188.009,89	125.098.232,17	124.056.538,94	-
47.2.1- Transferências às instituições comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos	1.240.000,00	1.226.934,09	985.934,09	985.934,09	
47.2.2- Outras Despesas de Capital	181.973.000,00	173.961.075,80	124.112.298,08	123.070.604,85	

FLUXO FINANCEIRO DOS RECURSOS DO FUNDEB	FUNDEB (ae)	SALÁRIO EDUCAÇÃO (af)
48- DISPONIBILIDADE FINANCEIRA EM 31 DE DEZEMBRO DE <EXERCÍCIO ANTERIOR>	58.508.429,83	9.946.051,81
49- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE (orçamentário)	377.389.859,78	61.692.215,73
50- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE (orçamentário e restos a pagar)	360.761.695,39	48.048.404,13
50.1 ORÇAMENTO DO EXERCÍCIO	340.949.895,78	38.113.914,27
50.2 RESTOS A PAGAR	19.811.799,61	9.934.489,86
51- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE	75.136.594,22	23.589.863,41
52- (+) AJUSTES POSITIVOS (RETENÇÕES E OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS)		
53- (-) AJUSTES NEGATIVOS (OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS)		
54- (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO (Saldo Bancário)	75.136.594,22	23.589.863,41

FONTE: Sistema CECAM. Unidade Responsável: CONTABILIDADE. Emissão: 18/11/2022, às 14:51:26. Assinado Digitalmente no dia 18/11/2022, às 14:51:26.

1 SE RESULTADO LÍQUIDO DA TRANSFERÊNCIA (7) > 0 = ACRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB, SE RESULTADO LÍQUIDO DA TRANSFERÊNCIA (7) < 0 = DECRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUN

2 Limites mínimos anuais a serem cumpridos no encerramento do exercício.

3 Art. 25, § 3º, Lei 14.113/2020: "Até 10% (dez por cento) dos recursos recebidos à conta dos Fundos, inclusive relativos à complementação da União, nos termos do § 2º do art. 16 desta Lei, poderão ser utilizados no primeiro quadrimestre do exercício imediatamente subsequente, mediante abertura de crédito adicional." utilizados no 1º trimestre

4 Os valores referentes à parcela dos Restos a Pagar inscritos sem disponibilidade financeira vinculada à educação deverão ser informados somente no RREO do último bimestre do exercício.

5 Nos cinco primeiros bimestres do exercício o acompanhamento será feito com base na despesa liquidada. No último bimestre do exercício, o valor deverá corresponder ao total da despesa empenhada.

6 As linhas representam áreas de atuação e não correspondem exatamente às subfunções da Função Educação. As despesas classificadas nas demais subfunções típicas e nas subfunções atípicas deverão ser rateadas para essas áreas de atuação.

7 Valor inscrito em RPNP sem disponibilidade de caixa, que não deve ser considerado na apuração dos indicadores e limites

8 Controle da execução de restos a pagar considerados no cumprimento do limite mínimo dos exercícios anteriores.

**RUBENS FURLAN**  
Prefeito Municipal

**GUSTAVO CESAR**  
Secretário de Finanças

**CRISTIANE DE CHIATTO TIJON**  
Coordenadora Téc. De Contabilidade e Orçamento

**CLAUDEMIR PALMA DA SILVA**  
Divisão de Controle Constitucionais e Avaliação